



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ У М. КИЄВІ

ЗМІНИ У ВАЛЮТНОМУ РЕГУЛЮВАННІ

Департамент аудиту
Начальник управління фінансового контролю та операцій у
сфері ЗЕД Світлана НОСЕНКО

19.04.2019



Зміни в ЗЕД : Нове законодавство

ЗУ «Про валюту і валютні операції»

1. Визначення термінів
2. Принципи валютного регулювання
3. Валютне законодавство
4. Гарантії свободи здійснення валютних операцій

- 5. Розрахунки**
- 6. Торгівля валютними цінностями**
- 7. Переказ валютних цінностей**

8. Транскордонне переміщення валютних цінностей

9. Ліцензії Національного банку України
10. Надання інформації про валютні операції

- 11. Валютний нагляд**
- 12. Заходи захисту**

13. Особливості встановлення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів

14. Види відповідальності за порушення вимог валютного законодавства

15. Порядок застосування заходів впливу за порушення вимог валютного законодавства

16. Прикінцеві та перехідні положення

Постанови НБУ

№1 Положення про структуру валютного ринку України, умови та порядок торгівлі іноземною валютою та банківськими металами на валютному ринку України

№2 Положення про здійснення операцій із валютними цінностями

№3 Положення про транскордонне переміщення валютних цінностей

№4 Положення про перелік заходів захисту, порядок та критерії їх запровадження, подовження та дострокового припинення

№5 Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті

№7 Інструкція про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів

ПОСТАНОВА КМУ (Проект) Про затвердження Порядку застосування контролюючими органами заходів впливу (штрафних санкцій) до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства



Зміни в ЗЕД

СКАСОВАНО

- ✗ Скасвано санкції у вигляді припинення зовнішньоекономічної діяльності
- ✗ Відмінено ліцензії на здійснення валютних операцій
- ✗ Припинено обов'язкову реєстрацію договорів про надання кредитів та позик нерезидентами
- ✗ Скасвано валютний нагляд для експортних/імпортних операцій розміром до 150 тис. грн.
- ✗ Відмінено обов'язковість декларування майна та цінностей за кордоном

ДОЗВОЛЕНО

- ✓ Граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту збільшено з 180 до 365 днів
- ✓ Операції за рахунками юридичних осіб-нерезидентів у банках України
- ✓ Online - купівля іноземної валюти фізичними особами
- ✓ Відкриття рахунків юридичних осіб за кордоном
- ✓ Інвестиції в Україну також у валютах 2-ї групи класифікатора



Практика: пеня НЕ нараховується

1
Прийняття до розгляду судом ПОЗОВУ резидента до нерезидента

2
Отримання ВИСНОВКУ МЕРТ України на продовження строків розрахунків

3
Отримання СЕРТИФІКАТУ про форс-мажорні обставини



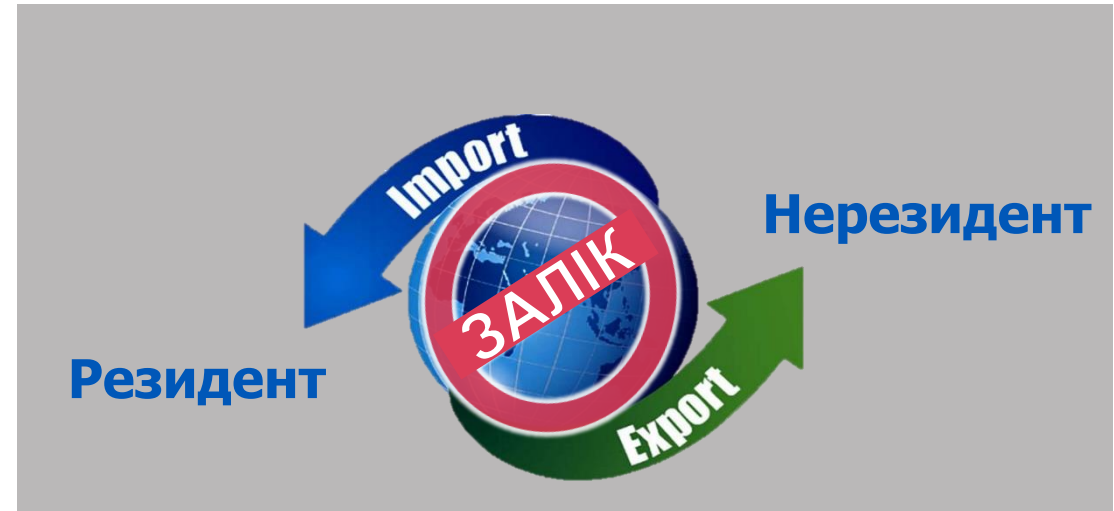
Практика: пеня НАРАХОВУЄТЬСЯ

1 Зарахування зустрічних вимог за експортною операцією

2 Визначено поняття здійснення поставки – оформлення МД типу ІМ-40

3 Відсутність документального підтвердження втрати товару або його невідповідної якості

4 Недоотримання виручки за рахунок штрафу від нерезидента





Подальша лібералізація ЗЕД від НБУ

Зниження і скасування вимог до обов'язкового продажу валютної виручки

ВЖЕ: з 01.03.2019 знижено розмір виручки, яка підлягає обов'язковому продажу, з 50% до 30%

Скасування граничних строків розрахунків

ВЖЕ: Законопроект про збільшення ліміту транзакцій фін. моніторингу до 300 тис. грн.
Надалі - Не раніше прийняття законопроекту щодо протидії BEPS

Підвищення і подальше скасування ліміту на інвестиції юр. осіб за кордон

ВЖЕ: 2 млн. євро/рік
Надалі - Не раніше прийняття законопроекту щодо протидії BEPS

Підвищення і подальше скасування ліміту на платежі фіз. осіб за кордон

ВЖЕ: 50 тис. євро/рік
Надалі - Не раніше прийняття законопроекту щодо протидії BEPS



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Дякуємо за увагу!